

# ГАРМОНИЗАЦИЯ ПОДХОДОВ К ПРАВОМЕРНОЙ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ В СТРАНАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

*Рамазанов Т.М., юридическая фирма Advice House & Partners (Казахстан), магистр юридических наук*

Налоговая оптимизация является одной из наиболее дискуссионных тем на повестке дня практически всех государств мира. Актуальным данный вопрос является и для стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Уровень спроса на налоговую оптимизацию среди юридических лиц прямо пропорционален величине налоговой нагрузки в стране, уровню эффективности налогового администрирования. Одним из объективных показателей такой эффективности может служить рейтинг Всемирного Банка Doing Business, позволяющий сравнить условия бизнеса в Беларуси, Казахстане и России (см. табл. 1).

*Таблица 1.*

<i>Сравнительная таблица условий для ведения бизнеса в Беларуси, Казахстане и России.</i>			
<b>Страна</b>	<b>Позиция по общему индексу легкости ведения бизнеса в 2013 году</b>	<b>Позиция по показателю «Налогообложение»</b>	<b>Средний уровень налоговой нагрузки по экспертной оценке</b>
Беларусь	64	135	62,8%
Казахстан	53	18	28,6%
Россия	111	63	46,9%

Как видно из таблицы, позиция по показателю «Налогообложение» рейтинга Doing Business коррелирует со средним уровнем налоговой нагрузки. Предполагается, что в процессе интеграции в рамках Евразийского экономического союза, будет происходить постепенное уравнивание налоговой нагрузки в трех странах, а равно и условий налогообложения.

В дальнейшем можно прогнозировать принятие государственными органами стран ЕАЭС достаточно жестких мер для упорядочения процесса применения мер налоговой оптимизации юридическими лицами наших стран.

Считаем важным недопущение перегибов, принятия излишне жестких мер, которые могут повредить росту экономики и самому процессу интеграции. Достижению этой задачи, на наш взгляд, может содействовать выработка единых подходов к пониманию и регулированию применения методов налоговой оптимизации.

Как показывает практика, позиция органов налоговой службы по налоговой оптимизации является консервативной и обоснованной только с точки зрения краткосрочного интереса – наполнения бюджета в текущем году. Вероятность негативного влияния консервативной политики на развитие экономики в кратко- и долгосрочном периоде органами налоговой службы игнорируется, так как это формально не входит в перечень их функций, а также выходит за рамки интересов налоговой службы.

Положительным видится опыт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). В 2013 г., после ряда громких налоговых споров в странах Западной Европы, ОЭСР подготовила несколько публикаций и отчетов по глобальным

проблемам размывания налоговой базы. Был разработан пошаговый план действий (Action plan on base erosion and profit shifting) для решения этих проблемных вопросов современной мировой экономики.

В плане изложены 15 ключевых задач, среди которых можно отметить следующие задачи, имеющие особую актуальность для стран ЕАЭС:

1. Разработка эффективных механизмов налогообложения при агрессивном налоговом планировании, в частности, обеспечение большей прозрачности и полезного содержания (substance) операций, особенно при сделках в юрисдикциях со льготным налогообложением. План работ включает расширение механизмов обмена информацией по вопросам льготного налогообложения как между странами-членами ОЭСР, так и с другими юрисдикциями.

2. Разработка методологии сбора и анализа данных по проблеме размывания налоговой базы. Решение этой задачи позволит своевременно получать, анализировать и предпринимать меры для устранения проблем размывания налоговых баз в будущем.

3. Внедрение механизмов предварительных налоговых заключений/разъяснений, которые имели бы юридическую силу, а не являлись бы разъяснениями, не обязательными для налоговых органов.

4. Внедрение практики консолидированной налоговой отчетности групп компаний (актуально для Казахстана).

Видится целесообразной разработка аналогичного пошагового плана для стран ЕАЭС. Еще более эффективной мерой могло бы стать создание единой информационной системы с доступом по сети интернет, через которую налоговые органы Беларуси, Казахстана и России могли бы публиковать согласованную официальную позицию по тем или иным аспектам налогообложения, в том числе по методам налоговой оптимизации.